

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ يونيو ٢٠٢٠ وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٥	قائمة الدخل المستقلة الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
١١-٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
١٢	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٣٦-١٣	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية



حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٥١ ٤٨٥ ٣٢ - ٥٢ ٤٨٥ ٣٢ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٤٨٥ ٣٢ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح للندى / الفراصة
المتفرع من السلطان صين
الإسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مياهما مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مياهما مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة) في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرلات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن السعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتقتصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استثمارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويظل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الأرقام المقارنة المدرجة في كلاً من القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرلات في حقوق الملكية عن الفترة المالية من أول فبراير ٢٠١٩ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات آخر وقد أصدر تقريره المؤرخ في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية الدورية مع الأخذ في الاعتبار أنه قد روعي متطلبات إطار إعداد التقارير المالية للأرقام المقابلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يثنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



خازم حسن

فقرة لت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه ، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ، حيث تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار وباء فيروس (كوفيد - ١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير علي القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٧)

KPMG خازم حسن

KPMG خازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠

يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تأسس ١٩٤٦ - تطون عطا الله

صبري بياوي
س.م.م. ١٤٦٩٧

المرمر فضحي
س.م.م. ١٥٠٢٠

الربيع ساجي
س.م.م. ٤٩٩٤

يوسف كامل
س.م.م. ٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٢٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail: acc@antonatalla-co.com

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / أعضاء مجلس ادارة شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" والتمثلة في قائمة المركز المالي للمستقلة الدورية في ٢١ يوليو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل للشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة الدورية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى ، والادارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استشارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر ببدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للدورى للشركة في ٢١ يوليو ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة الدورية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة ايضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا بالايضاح رقم (٣٠) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية ، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد التأثير المحتمل لتفشى ذلك الوباء على عناصر الاصول والالتزامات ونتائج الاعمال والقوائم المالية الحالية لها ، وبشكل عام لا يزال الوضع متغيرا خلال الفترة الحالية والفترات اللاحقة مما يجعل من الصعب تحديد الاثر بشكل موثوق على تقديرات قياس الخسائر المتوقعة .

تحريرا في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

يوسف كامل

محاسب / يوسف كامل

سجل مراقبي الحسابات لهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٢)

(س.م.م. ٢٧٦٤)

يوسف كامل وشركاه
محاسبون قانونيون
س.م.م. ٢٧٦٤
سجل مراقبي الحسابات لهيئة العامة للرقابة المالية (١١٢)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٣١ يناير ٢٠٢٠ دولار أمريكي	٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٨٧٦ ٥٤٣	١ ٩٢٤ ٣٧٧	(٨)(٢-٢٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨ ٠٧٣ ٥٣٠	٨ ٠٧٣ ٥٣٠	(٩)	أصول غير ملموسة
٤ ٤٠٤ ٠٧٧	٤ ٤٠٤ ٠٧٧	(١٠)(٥-٢٩)	إستثمارات في شركات شقيقة
١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢	١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢	(١١)(٥-٢٩)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢٨ ٠٧٢ ٠٣٢	١٢٨ ١١٩ ٨٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١ ٦٨١ ٩٦٥	١ ٣٧٦ ٦٠٧	(١٣)(٨-٢٩)	مديون وارصدة مدينة أخرى
٢٨ ٧٢١ ٩٧٩	٢٨ ٨٣٣ ٤٢٢	(١-٢٦)	المستحق من الأطراف ذات علاقة
٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	٥٣ ٧١٠ ٨٨٩	(١٤)(٩-٢٩)	النقدية وما في حكمها
١٠٦ ٩٩٢ ١٥٧	٨٣ ٩٢٠ ٩١٨		مجموع الأصول المتداولة
٢٣٥ ٠٦٤ ١٨٩	٢١٢ ٠٤٠ ٧٨٤		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠	(٢١)(١٣-٢٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٣٢ ٩٥٠ ٦٧٦	(٢٢)(١٨-٢٩)	الأحتياطيات
٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١ ٦٨٠ ٦٨٨		الأرباح مرحلة
١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	١ ٠٥٨ ٦٧٧		صافي أرباح الفترة / العام
١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧	١٢٩ ٧٤٠ ٠٤١		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦ ٣٢١ ٤٠٣	٦ ٣٢١ ٤٠٣	(١٥)(١١-٢٩)	قرض متوسط الأجل
٥٨٣ ٩٢٤	-	(١٨)(٣-٢٩)	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٦ ٩٠٥ ٣٢٧	٦ ٣٢١ ٤٠٣		
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧ ٥٨٥ ٦٨٤	٧ ٥٨٥ ٦٨٤	(١٥)(١١-٢٩)	قرض متوسط الأجل
١ ٤٧٣ ٧٧٨	١ ٨٤٥ ٦٣٠	(١٨)(٣-٢٩)	إلتزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦	٤٤ ٩٢٥ ٠٥٠	(١٦)(١١-٢٩)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠ ٣٦٩ ٩٥٤	١٩ ٩٢٠ ٨٩٩	(٢-٢٦)	المستحق للأطراف ذات علاقة
٤٩٨ ٩٩٣	١ ٧٠٢ ٠٧٧	(١٧)(١٢-٢٩)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٩٩ ٤٠٢ ٠٦٥	٧٥ ٩٧٩ ٣٤٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٠٦ ٣٠٧ ٣٩٢	٨٢ ٣٠٠ ٧٤٣		إجمالي الإلتزامات
٢٣٥ ٠٦٤ ١٨٩	٢١٢ ٠٤٠ ٧٨٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.
تقرير الفحص المحدود مرفق،
التاريخ: ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الدكتور / علاء احمد عبدالمقصود عرفة

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ محمد أحمد مرسى

المدير المالي
محاسب / محمد محمد محي الدين

M. MORSEY

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة الدخل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

الفترة المالية من ٢٠١٩ اول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠١٩ دولار أمريكي	الفترة المالية من ٢٠٢٠ اول مايو حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
١ ١٢٣ ٧١٥	١ ٣٢٣ ٢٢٠	—	—	(٢٩-١٥-ج)	إيرادات النشاط
—	—	(٨٩١ ٨٢١)	(٩٦٣ ٥٢٩)		إيرادات خدمات الدعم الفني
					خسائر بيع استثمارات مالية
					بالقيمة العادلة
١ ١٢٣ ٧١٥	١ ٣٢٣ ٢٢٠	(٨٩١ ٨٢١)	(٩٦٣ ٥٢٩)		إجمالي (خسائر)/إيرادات النشاط
٢٩٢ ٣٣٢	٥٩٧ ١٢٩	٤٢ ٥٨٨	٨٥ ١٩٤	(٣)	إيرادات أخرى
(٤٨ ٤٧٦)	(٨٩ ٠٧٥)	(٢٤ ٦٩٥)	(٤٨ ٤٥٢)	(٤)	مصروفات أخرى
(١ ١٧٧ ٦٤٠)	(٢ ١٤٩ ٦٥٠)	(٥٨٨ ٤٥٨)	(١ ٩٧٨ ٩٠٢)	(٥)	مصروفات إدارية وعمومية
١٨٩ ٩٣١	(٣١٨ ٣٧٦)	(١ ٤٦٢ ٣٨٦)	(٢ ٩٠٥ ٦٨٩)		(خسائر) / أرباح النشاط
(١ ١٣٢ ٠٧٩)	(٢ ٠٩٨ ٩٢٥)	(٨٧٢ ٠٣٢)	(٢ ١١٧ ٩٢٥)	(٦)،(١٦-٢٩)	مصروفات تمويلية
٦ ٨٢٩ ٥٤٩	١٠ ٣٣٢ ٧٣١	١ ٦٧٤ ٠٠١	٦ ٠٨٢ ٢٩١	(٧)،(٥-١٥-٢٩)	إيرادات تمويلية
٥ ٦٩٧ ٤٧٠	٨ ٢٣٣ ٨٠٦	٨٠١ ٩٦٩	٣ ٩٦٤ ٣٦٦		صافي الإيرادات التمويلية
٥ ٨٨٧ ٤٠١	٧ ٩١٥ ٤٣٠	(٦٦٠ ٤١٧)	١ ٠٥٨ ٦٧٧		صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٠٠٠١٢٥	٠٠٠١٦٨	(٠٠٠٠١٤)	٠٠٠٠٢٣	(٢٤)(١٧-٢٩)	نصيب السهم في أرباح / (خسائر) الفترة (دولار / سهم)

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة في الصفحات من (١٣) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

الفترة المالية من ٢٠١٩ مايو حتى ٣١ يوليو دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو دولار أمريكي	الفترة المالية من ٢٠٢٠ مايو حتى ٣١ يوليو دولار أمريكي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو دولار أمريكي	
٥ ٨٨٧ ٤٠١	٧ ٩١٥ ٤٣٠	(٦٦٠ ٤١٧)	١ ٠٥٨ ٦٧٧	صافى أرباح / (خسائر) الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
٥ ٨٨٧ ٤٠١	٧ ٩١٥ ٤٣٠	(٦٦٠ ٤١٧)	١ ٠٥٨ ٦٧٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٢) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للاستثمارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المسجلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي خسائر)/أرباح الفترة/ العام	الأرباح/الخسائر) المرحلة المرحلة	احتياطيات	رأس المال
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	المصدر والمدفوع دولار أمريكي
٢١٨ ٨٣٩ ٨١٧	٤ ٦٠٥ ٦٣١	٣٨ ٢٥٩ ٥١٥	٨١ ٩٢٤ ٦٧١	٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠
(٥٧ ٥٩٨ ١٧٤)	(٦٢ ٩٨٩ ٥٥٤)	٢ ٢٠٥ ٤٢٠	١٨٥ ٩٦٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
٣ ٧٣٠ ٨٧٠	٢٣٧ ٨٦٦	٤٦٤ ٢٠٤	٢٨ ٨٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
(٣ ٢٤١ ٣٥٥)	(٤٧٥ ٧٠٨)	(٦ ١٧٦ ٢٢٧)	٤١٠ ٥٨٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
١٦١ ٧٣١ ١٥٨	(٥٨ ٦٢١ ٧٦٥)	٣٤ ٧٥٢ ٩١٢	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	١٠٣ ٠٥٠ ٠٠٠
١ ٧٨٨ ٣١٣	١ ٧٨٨ ٣١٣	--	--	--
(٧٩ ٢٤٥)	(٧٩ ٢٤٥)	--	--	--
٤٥ ١٠٥	٤٥ ١٠٥	--	--	--
(٢٥٨ ١٩٠)	(٢٥٨ ١٩٠)	--	--	--
١ ٤٩٥ ٩٨٣	١ ٤٩٥ ٩٨٣	--	--	--
١٦٣ ٢٢٧ ١٤١	(٥٧ ١٢٥ ٧٨٢)	٣٤ ٧٥٢ ٩١٢	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	١٠٣ ٠٥٠ ٠٠٠

الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ (تاريخ الإجماع)
شركة العرفة للإستثمارات والإستثمارات (دامجة)
شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (مندمجة)
شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨

التغير الشامل:
صافي الأرباح / (الخسارة) عن الفترة المالية من أول نوفمبر ٢٠١٨ حتى
أول فبراير ٢٠١٩ (الشركات الدامجة والمندمجة)
شركة العرفة للإستثمارات والإستثمارات (دامجة)
شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (مندمجة)
شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
إجمالي التغير الشامل عن الفترة المالية من أول نوفمبر ٢٠١٨ حتى
أول فبراير ٢٠١٩
ملعبه

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

الإجمالي دولار أمريكي	صافي خسائر)/أرباح العام دولار أمريكي	الأرباح/(الخسائر) المرحلة دولار أمريكي	احتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	إيضاح رقم
٢٢٠.٦٢٨.١٣٠	٦.٣٩٣.٩٤٤	٣٨.٢٥٩.٥١٥	٨١.٩٢٤.٦٧١	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	الرصيد في أول فبراير ٢٠١٩
(٥٧.٦٧٧.٤١٩)	(٦٣.٦٨.٧٩٩)	٢.٢٠٥.٤٢٠	١٨٥.٩٦٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (دامجة)
٣.٧٧٥.٩٧٥	٢٨٢.٩٧١	٤٦٤.٢٠٤	٢٨.٨٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
(٣.٤٩٩.٥٤٥)	(٧٣٣.٨٩٨)	(٦.١٧٦.٢٢٧)	٤١.٥٨٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (مندمجة)
١٦٣.٢٢٧.١٤١	(٥٧.١٢٥.٧٨٢)	٣٤.٧٥٢.٩١٢	٨٢.٥٥٠.٠١١	١٠٣.٥٥٠.٠٠٠	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
(٧١.٩٠٤.٠٩٦)	--	(٦٢.٩٠٤.٠٩٦)	--	(٩.٠٠٠.٠٠٠)	الرصيد في أول فبراير ٢٠١٩
٢٥.٦٢٦.٢٨٩	--	٢٥.٦٢٦.٢٨٩	--	--	تسويات الهبنة العامة للإستثمار والمناطق الحرة الناتجة عن الإدماج
(١.٦٣٦.٧٧٧)	--	(١.٦٣٦.٧٧٧)	--	--	شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (دامجة)
(٦٥٥.٥٣٧)	--	(٦٥٥.٥٣٧)	--	--	شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مندمجة)
(٢.٠٧٧.٣٤٠)	--	(٢.٠٧٧.٣٤٠)	--	--	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
(٥٠.٦٤٧.٤٦١)	--	(٤١.٦٤٧.٤٦١)	--	(٩.٠٠٠.٠٠٠)	إستبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة)
١١٢.٥٧٩.٦٨٠	(٥٧.١٢٥.٧٨٢)	(٦.٨٩٤.٥٤٩)	٨٢.٥٥٠.٠١١	٩٤.٥٥٠.٠٠٠	النسب والاقمشة (الشركة المندمجة)
					إجمالي تسويات الهبنة العامة للإستثمار والمناطق الحرة ما بعده

شركة العروة للإستثمارات والإستشارات
 (شركة مساهمة مصرية)
 تابع: قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

	صافي الأرباح / (خسائر) العام	الأرباح / الخسائر المرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الإجمالي	١١٢ ٥٧٩ ٦٨٠	(٦ ٨٩٤ ٥٤٩)	٨٢ ٥٥٠ ٠١١	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
--	٥٧ ١٢٥ ٧٨٢	--	(٥٧ ١٢٥ ٧٨٢)	--
--	--	٦ ٨٩٤ ٥٤٩	(٦ ٨٩٤ ٥٤٩)	--
--	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	--	(٦ ٣٩٣ ٩٤٤)	--
١١٢ ٥٧٩ ٦٨٠	٦ ٣٩٣ ٩٤٤	--	١٢ ١٣٥ ٧٣٦	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠
٥٩ ٢٣٨	٥٩ ٢٣٨	--	--	--
(١٠ ٨١١)	(١٠ ٨١١)	--	--	--
١ ٧٣٦ ٤٣٨	١ ٧٣٦ ٤٣٨	--	--	--
١ ٧٨٤ ٨٦٥	١ ٧٨٤ ٨٦٥	--	--	--
(٧٢ ٧٠٠)	(٦ ٣٩٣ ٩٤٤)	٦ ٠٠١ ٥٤٤	٣١٩ ٧٠٠	--
--	(٢٨٢ ٩٧١)	٢٦٨ ٨٢١	١٤ ١٥٠	--
(٧٢ ٧٠٠)	(٦ ٦٧٦ ٩١٥)	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	٣٣٣ ٨٥٠	--
١١٤ ٢٩١ ٨٤٥	١ ٥٠١ ٨٩٤	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	١٢ ٤٦٩ ٥٨٦	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠

توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩
 شركة العروة للإستثمارات والإستثمارات (امجة)
 شركة العروة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (مدمجة)
 إجمالي التوزيعات
 ما بعده

صافي (خسائر) / ربح الفترة المالية المنتهية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ (تاريخ الإنسحاب)
 شركة العروة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (مدمجة)
 شركة العروة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (مدمجة)
 شركة العروة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مدمجة)
 إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في أول فبراير ٢٠١٩ بعد تسويات الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة
 إقبال صافي خسائر الفترة بحساب الاحتياطيات
 إقبال الخسائر المرحلة بحساب الاحتياطيات
 أرباح العام من أول فبراير ٢٠١٨ حتى ٣١ يناير ٢٠١٩
 الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩
 إجمالي الدخل الشامل

شركة العرفة للاستثمارات والإستثمارات
(شركة مساهمة مصرية)
تابع: قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

الإجمالي دولار أمريكي	صافي (خسائر)/أرباح العام دولار أمريكي	أرباح وخسائر مرحلة دولار أمريكي	احتياطيات دولار أمريكي	رأس المال المصدر والمدفوع دولار أمريكي	ايضاح رقم
١١٤ ٢٩١ ٨٤٥	١ ٥٠١ ٨٩٤	٦ ٢٧٠ ٣٦٥	١٢ ٤٦٩ ٥٨٦	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠	ما قبله
(٧٢ ٠٠٠)	--	(٧٢ ٠٠٠)	--	--	استبعادات الإستثمارات في الشركات الشقيقة
١٥١ ٨٩٦	--	١٥١ ٨٩٦	--	--	تسويات على الارصدة
٥٢٦ ٦٠٧	--	٥٢٦ ٦٠٧	--	--	تسويات ناتجة عن عقود التاجير
--	--	١٤ ١٥٠	(١٤ ١٥٠)	--	(٢٠) إقتال الاحتياطي قانوني الخاص بشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والقمشة (بعد الإندماج)
٦٠٦ ٥٠٣	--	٦٢٠ ٦٥٣	(١٤ ١٥٠)	--	
--	(٥٩ ٢٣٨)	٥٩ ٢٣٨	--	--	إقتال (خسائر) / أرباح الفترة المنتهية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٩
--	١٠ ٨١١	(١٠ ٨١١)	--	--	للشركات المندمجة: - (تاريخ التأسيس في السجل التجاري)
--	(١ ٧٣٦ ٤٣٨)	١ ٧٣٦ ٤٣٨	--	--	شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والقمشة (مندمجة)
--	(١ ٧٨٤ ٨٦٥)	١ ٧٨٤ ٨٦٥	--	--	شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والقمشة (مندمجة)
--	٢٨٢ ٩٧١	(٦ ٠٨٥ ٢٨٩)	٥ ٨٠٢ ٣١٨	--	شركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (مندمجة)
١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	--	--	--	تسويات على الأرصدة لإثبات تسويات الهيئة العامة للإستثمار
١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٩٤ ٥٥٠ ٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل

صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠ لشركة العرفة للإستثمارات والإستثمارات (الدامجة) الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

صافي	الأرباح/(الخسائر)	احتياطيات	رأس المال
أرباح	المرحلة	دولار أمريكي	المصدر والمدفوع
العام / الفترة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الإجمالي			
١٢٨ ٧٥٦ ٧٩٧	٢ ٥٩٠ ٥٩٤	١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٩٤ ١٥٠ ٠٠٠
١٣ ٨٥٨ ٤٤٩	١٣ ٨٥٨ ٤٤٩		
(١٣ ٨٥٨ ٤٤٩)	(٧٥ ٤٣٣)		
(٧٥ ٤٣٣)	(١٤ ٦٩٢ ٩٢٢)	١٤ ٦٩٢ ٩٢٢	
	(٩٠٩ ٩٠٦)	١٤ ٦٩٢ ٩٢٢	
(٧٥ ٤٣٣)			
١ ٠٥٨ ٦٧٧			
١ ٠٥٨ ٦٧٧			
١ ٠٥٨ ٦٧٧	١ ٦٨٠ ٦٨٨	٣٢ ٩٥٠ ٦٧٦	٩٤ ١٥٠ ٠٠٠

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

إجمالي بنود الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

المحول الى الاحتياطيات

إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة

بنود الدخل الشامل

أقال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠١٩ في الأرباح المرحلة

توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠

المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في أول فبراير ٢٠٢٠

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٣١ يوليو ٢٠١٩ دولار أمريكي	٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٧ ٩١٥ ٤٣٠	١ ٠٥٨ ٦٧٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة
			يتم تسويته بما يلي:-
٣٦ ٢٨٤	٦١ ٦٨٦	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٠٩٨ ٩٢٥	٢ ١١٧ ٩٢٥	(٦)	فوائد ومصروفات تمويلية
٧٥٣ ١٦١	--		مصروف التأجير التمويلي
(٣ ٥٦٤ ٥٥٢)	(٣ ٠٧٤ ٢١٩)	(٧)	فوائد دائنة
--	٩٦٣ ٥٢٩		خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة
(٤٦٨ ٩٦٢)	--	(٣)	أرباح رأسمالية
(٦ ٧٦٨ ١٨٩)	(٣ ٠٠٨ ٠٧٢)	(٧)	فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
٢ ٠٩٧	(١ ٨٨٠ ٤٧٤)		
٨٤٠ ٩١٣	٣ ٠٥ ٣٥٨	(١٣)	التغير في:
(٢ ٠٥٤ ٣٧٤)	(١١١ ٤٤٣)	(١-٢٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ١٩٣ ٩٢٨	٣ ٠٢٩ ٥٥٧	(١٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥ ٣٢٤ ٠٠٨)	(٤٤٩ ٠٥٥)	(٢-٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٨ ٥٥٦	٨٩٣ ٩٤٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
--	(٧٥ ٤٣٣)		النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
(٢ ١٤٨ ٤٢٤)	(٩٣٦ ٣٢٦)	(٦)	توزيعات أرباح
(١ ٤٨٩ ٨٦٨)	(١١٧ ٨١٦)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٧ ٨٢٤)	(١٠٩ ٥٢٠)	(٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٠١ ٢٢٦)	--		مدفوعات نقدية لاقتناء أصول ثابتة
--	(٣٢ ٩٢٢ ٧٤٥)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
--	٣١ ٩٥٩ ٢١٦		مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٥٦٤ ٥٥٢	٣ ٠٧٤ ٢١٩	(٧)	متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٢٣٥ ٥٠٢	٢ ٠٠١ ١٧٠		فوائد دائنة محصلة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
١٧ ٦١٧ ٦٨٤	(٢٤ ٥٤٨ ٦٠٦)	(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٥٣ ١٦١)	(٢١٢ ٠٧٢)		التغير في بنوك تسهيلات أنتمانية
١٦ ٨٦٤ ٥٢٣	(٢٤ ٧٦٠ ٦٧٨)		مدفوعات عقود تأجير
١٨ ٦١٠ ١٥٧	(٢٢ ٨٧٧ ٣٢٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل
٥١ ١٨٧ ٣٠٩	٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	(١٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٩ ٧٩٧ ٤٦٦	٥٣ ٧١٠ ٨٨٩	(١٤)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

▪ الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٣) إلى (٣٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

١- نذرة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وجوافز الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بنظام المناطق الحرة .
- قرر مجلس إدارة الشركة السويسرية للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - منطقة حرة - (شركة تابعة) بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٥ تقسيم الشركة الى شركتين مساهمتين (شركة قاسمة وشركة منقسمة) بنظام المناطق الحرة بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة في تاريخ التقسيم وعلى ان يتم التقسيم على أساس القيمة الدفترية لأصول والتزامات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ، على أن تخصص الشركة القاسمة بنشاط الاستثمار في الأوراق المالية وتخصص الشركة المنقسمة بنشاط تصنيع الملابس الجاهزة وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٠٥ على اقتراح مجلس الإدارة المذكور. وقد تم اعتماد اصدار الموافقة النهائية على قرار التقسيم من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ٢٤ نوفمبر ٢٠٠٥ .
- تم تعديل اسم الشركة القاسمة الى شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات وتم التأشير بهذا التعديل بصحيفة الاستثمار في ١١ يناير ٢٠٠٦ .
- تم تسجيل التعديل للشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٤٢٦ بتاريخ ١٦/١/٢٠٠٦ .
- وفقاً للنظام الاساسى للشركة السنة المالية للشركة الدامجة تبدأ من أول فبراير من كل سنة وتنتهى في ٣١ يناير من السنة التالية مادة (٥٥).
- مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ تسجيل هذا التعديل بالسجل التجارى .
- مقر الشركة المنطقة الحرة بمدينة نصر - جمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب الدكتور / علاء أحمد عبد المقصود عرفه.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ .

٢-١ اندماج كلاً من شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) بنظام المنطقة الحرة العامة (شركة دامجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مندمجة)

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ للتحقق من التقدير المبني لأصول والتزامات الشركات التالية بغرض الاندماج مع شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج. وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات الشركة الدامجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧٢١ ٩٣٥ ١٤٦ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمائة وأحدى وعشرون دولار أمريكي) وصافى حقوق الأقلية في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٨٥ ٩٧١ ٣١ ٩٧١ دولار أمريكي (أحدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار أمريكي) وشركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ ١٦ دولار أمريكي (سنة عشرة ألف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دولار أمريكي) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للاستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٣٤٠ ٧٧ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعون دولار أمريكي) وشركة العرفة للاستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٨٩٢ ٨٩٦ ٣ دولار أمريكي (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار أمريكي).

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

- وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ فقد تم الموافقة على تحديد رأس مال الشركة الدامجة المرخص به بمبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي (قسط مائة وخمسون مليون دولار أمريكي) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٤.٥٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي (أربعة وتسعون مليون وخمسون ألف دولار أمريكي) موزع على عدد ٤٧٠.٢٥٠.٠٠٠ سهم (أربعمائة وسبعون مليون ومائتان وخمسون الف سهم) قيمة كل سهم ٢٠ سنت أمريكي. والمتمثل في مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات وصافي حقوق الاقلية بالشركات المندمجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج كل من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والأقمشة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة ش.م.م (مندمجة) في شركة العرفة للإستثمار والإستشارات ش.م.م (دامجة) بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-١ غرض الشركة

- مزاوله نشاط الإستشارات المالية والادارية والإستثمار في رؤوس أموال الشركات الاخرى المصرية والاجنبية والمساهمة في اعادة هيكلة الشركات وتقديم الدعم الفنى والادارى لها .

٤-١ القيد ببورصة الاوراق المالية

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢-٢ أسس اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
يتم اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس
أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على اساس التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات المالية المتاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة والأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالدولار الامريكى والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالدولار الامريكى.

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات
يتطلب اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٢٩-٢-ج).
- ٢) المخصصات والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٢٩-١٤).
- ٣) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية وغير المالية (إيضاح رقم ٢٩-١٠).
- ٤) الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٠).

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- إيرادات أخرى

من ٢٠١٩/٥/١ حتى ٢٠١٩/٧/٣١	من ٢٠١٩/٢/١ حتى ٢٠١٩/٧/٣١	من ٢٠٢٠/٥/١ حتى ٢٠٢٠/٧/٣١	من ٢٠٢٠/٢/١ حتى ٢٠٢٠/٧/٣١	إيضاح رقم
٤٣ ٠٣٣	٥٤ ٢١٤	٢٣ ٨٠٠	٤٧ ٦٠٠	إيرادات خدمات مقدمة للغير
٢٨ ٥٦٣	٦٨ ٤٥٢	١٦ ٨٥٧	٣٣ ٧١٥	إيراد إيجارات
٢٣٤ ٤٨٢	٤٦٨ ٩٦٢	-	-	أرباح رأسمالية
(١٣ ٧٤٦)	٥ ٥٠١	١ ٩٣١	٣ ٨٧٩	أخرى
٢٩٢ ٣٣٢	٥٩٧ ١٢٩	٤٢ ٥٨٨	٨٥ ١٩٤	

٤- مصروفات أخرى

١٤ ٢٨١	٣٤ ٢٢٦	٨ ٤٢٩	١٦ ٨٥٨	قيمة ٥٠٪ على الإيجارات
٣٤ ١٩٥	٥٤ ٨٤٩	١٦ ٢٦٦	٣١ ٥٩٤	قيمة ١٪ على الإيراد
٤٨ ٤٧٦	٨٩ ٠٧٥	٢٤ ٦٩٥	٤٨ ٤٥٢	

٥- مصروفات إدارية وعمومية

١٨ ٧٦٦	٣٦ ٩٦٦	٢٢ ٩٩٧	٤٤ ٩٤٦	أجور ومرتببات
١٧ ٥٥٢	٣٦ ٢٨٤	٣١ ٦٩٨	٦١ ٦٨٦	إهلاك الأصول الثابتة (٨)
٣٧٢ ٣٩٤	٧٥٣ ١٦١	-	٣٦٩ ٤٦٨	مدفوعات عقود التأجير (١٨)
٧٦٨ ٩٢٨	١ ٣٢٣ ٢٣٩	٥٣٣ ٧٦٣	١ ٥٠٢ ٨٠٢	أخرى
١ ١٧٧ ٦٤٠	٢ ١٤٩ ٦٥٠	٥٨٨ ٤٥٨	١ ٩٧٨ ٩٠٢	

٦- مصروفات تمويلية

١ ١٣٢ ٠٧٩	٢ ٠٩٨ ٩٢٥	٨٧٢ ٠٣٢	٢ ١١٧ ٩٢٥	فوائد مدينة ومصروفات وعمولات بنكية
١ ١٣٢ ٠٧٩	٢ ٠٩٨ ٩٢٥	٨٧٢ ٠٣٢	٢ ١١٧ ٩٢٥	

٧- إيرادات تمويلية

٢ ٠٠٣ ٤٥٥	٣ ٥٦٤ ٥٥٢	١ ٥٨٤ ٠٤٨	٣ ٠٧٤ ٢١٩	فوائد دائنة
٤ ٨٢٦ ٠٩٤	٦ ٧٦٨ ١٧٩	٨٩ ٩٥٣	٣ ٠٠٨ ٠٧٢	فروق ترجمة الأرصدة (١-٢٩)
٦ ٨٢٩ ٥٤٩	١٠ ٣٣٢ ٧٣١	١ ٦٧٤ ٠٠١	٦ ٠٨٢ ٢٩١	والمعاملات بالعملات الأجنبية

شركة العروة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٨- الأصول الثابتة (بالصافي)

	إجمالي يوليا أمريكي	تجديدات وتجهيزات في أماكن مستأجرة يوليا أمريكي	أثاث ومعدات مكتبية يوليا أمريكي	سيارات ووسائل نقل وانتقال يوليا أمريكي	مباني وإنشاءات نتيجة عن عقود التأجير يوليا أمريكي
	٢ ٩١١ ٣٢٥	٥٠٧ ١٢١	٢٩٠ ٩٨٧	٤٠٦ ٣١١	١ ٧٠٦ ٩٠٦
	٩٢٥ ٢٦٢	٢٠٢ ٥٩٥	٢٥٨ ٠٧٣	٢٦٦ ٣٨٢	١٩٨ ٢١٢
	٦١ ٦٨٦	٢٥ ٣٢٤	٣ ٥٥٧	١٥ ٧٣٥	١٧ ٠٦٩
	٩٨٦ ٩٤٧	٢٢٧ ٩١٩	٢٦١ ٦٣١	٢٨٢ ١١٧	٢١٥ ٢٨١
	١ ٩٢٤ ٣٧٧	٢٧٩ ٢٠٢	٢٩ ٣٥٦	١٢٤ ١٩٤	١ ٤٩١ ٦٢٥
	١ ٨٧٦ ٥٤٣	٣٠٤ ٥٢٦	٢٢ ٢١٣	٤١ ١١٠	١ ٥٠٨ ٦٩٤
	٤٧٤ ٥٠٦	---	٢٥٢ ٠١٨	٢٣٢ ٤٨٨	---
	١ ٠٥٧ ٤٢٤	٥٠٧ ١٢١	٢٧٠ ٦٣٥	٢٧٩ ٦٦٨	---
	٢٧ ٨٢٤	---	---	٢٧ ٨٢٤	---
	١ ٠٨٥ ٢٤٨	٥٠٧ ١٢١	٢٧٠ ٦٣٥	٣٠٧ ٤٩٢	---
	٦٥٥ ٣٧٧	١٥١ ٩٤٤	٢٥٣ ١٧٨	٢٥٠ ٢٥٥	---
	٣٦ ٢٨٤	٢٥ ٣٢٤	٢ ٣٣٣	٨ ٦٢٧	---
	٦٩١ ٦٦١	١٧٧ ٢٦٨	٢٥٥ ٥١١	٢٥٨ ٨٨٢	---
	٣٩٣ ٥٨٧	٣٢٩ ٨٥٣	١٥ ١٢٤	٤٨ ٦١٠	---
	٤٠٢ ٠٤٧	٣٥٥ ١٧٧	١٧ ٤٥٧	٢٩ ٤١٣	---

وفقاً للتأكدات المقدمة من إدارة الشركة فإنه:-
 • لا يوجد أي قيود على ملكية الشركة للأصول ولا يوجد أصول مرهونة كضمان مقابل التزامات.
 • لا تختلف القيمة الدفترية للأصول اختلافاً جوهرياً عن القيمة العادلة لها.
 • لا توجد أصول معطلة دفترياً.
 • لا توجد ارتباطات تعاقدية لاقتناء أصول ثابتة مستقبلاً.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٩- أصول غير ملموسة

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨.٠٧٣.٥٣٠	٨.٠٧٣.٥٣٠
<u>٨.٠٧٣.٥٣٠</u>	<u>٨.٠٧٣.٥٣٠</u>

العلامات التجارية
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

١٠- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة		نسبة المساهمة
٣١ يوليو ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠	%
٤.٣٩٣.١٧٧	٤.٣٩٣.١٧٧	٤٣,٦٠
١٠.٩٠٠	١٠.٩٠٠	٤٠
<u>٤.٤٠٤.٠٧٧</u>	<u>٤.٤٠٤.٠٧٧</u>	

شركة جولدن تكس
شركة Italian Shirts DMCC
الرصيد في ٣٠ يوليو ٢٠٢٠

١١- إستثمارات في شركات تابعة

تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٠	تكلفة الإستثمار في ٣١ يوليو ٢٠٢٠	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال في ٣١ يوليو ٢٠٢٠	النسبة المئوية	اسم الشركة المستثمر فيها
٣١ ٧٧١ ٤٦٤	٣١ ٧٧١ ٤٦٤	١٠٠	٩١,٦٤	ش.م.م	شركة كونكريت للملابس
٤ ٥٦٥ ٢٢٣	٤ ٥٦٥ ٢٢٣	١٠٠	٩٩,٢	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	السويسرية للملابس للقطنة
١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٦ ٠٠٨ ٠٦٠	١٠٠	٩٩,٤	ش.م.م	ايجيبت تيلورنج
١ ٨٨٨ ٧٦٤	١ ٨٨٨ ٧٦٤	١٠٠	٩٩,٩	ش.م.م	كريستال فور ماكينك شيرتس***
١ ١٨١ ٠٩٠	١ ١٨١ ٠٩٠	٢٥	٤٩,٢	ش.م.م	سافيني للملابس الجاهزة*
٧٣١ ٣١٣	٧٣١ ٣١٣	٣٣,١٨	٨٩,٨	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	فاشون انستري
٩٦١ ٠٣٦	٩٦١ ٠٣٦	١٠٠	٩٩,٥٠	ش.م.م	كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة**
٤٠ ٤٤٥	٤٠ ٤٤٥	١٠٠	٥٩	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	مصر اليرتغال لتجارة وتسويق الملابس الجاهزة
٣٩ ٧٧٧	٣٩ ٧٧٧	١٠٠	٦٠	مساهمته برتقاليه	EP Garments
٩٧٠ ١٨٠	٩٧٠ ١٨٠	١٠٠	٩٧,١٤	ش.م.م	يوروميد للتجارة والتسويق
٣١٥ ٤١٩	٣١٥ ٤١٩	١٠٠	٤٤,١٠	ش.م.م	شركة وايت هيد
١ ١٥٠ ٨٢٠	١ ١٥٠ ٨٢٠	١٠٠	٩٧,١٧	ش.م.م	بورسعيد للملابس الجاهزة
١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٨ ٨٤٨ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٢٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة	السويسرية للملابس الجاهزة
٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	٣٥ ٢١٥ ٤٣٠	١٠٠	٩٨,١٥	انظزل	مجموعة بيرد
١	١	١٠٠	٩٩,٢	ش.م.م	العرفة للاستثمار العقاري****
<u>١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢</u>	<u>١١٣ ٦٨٧ ٠٢٢</u>				الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

- * تمتلك الشركة نسبة ٤٩,٢% من رأس مال شركة سافيني للملابس الجاهزة بالإضافة الى نسبة ٥٠% ملكية غير مباشرة عن طريق الشركة التابعة - السويسرية للملابس الجاهزة.
- ** بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على ٥٠% من اسهم شركة كاميجيت لصناعة الملابس الجاهزة ليصبح إجمالي المساهمة ٩٩,٥%.
- *** بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء ١١,٢٢% من اسهم شركة كريستال فور ماكينك شيرتس لتصبح نسبة المساهمة في رأس مال الشركة المذكورة ٩٩,٩%.
- **** تم إظهار الإستثمارات في شركة العرفة للإستثمار العقاري بمبلغ ١ دولار أمريكي وذلك بعد خصم خسائر إضمحلل الهيئة والذي سبق تكوينه في السنوات السابقة.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع*

الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	تكلفة الإستثمار في ٣١ يوليو ٢٠٢٠	تكلفة الإستثمار في ٣١ يناير ٢٠٢٠	اسم الشركة المستثمر فيها
	%	%	دولار امريكى	دولار امريكى	
ش.م.م	١	١٠٠	٣٠.٨٦٠	٣٠.٨٦٠	شركة العاشر للتنمية والإستثمار العقاري
			٣٠.٨٦٠	٣٠.٨٦٠	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

* الإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظرا لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

١٣ - مدينون وارصدة مدينة اخرى

٣١ يوليو ٢٠٢٠	٣١ يناير ٢٠٢٠	
دولار امريكى	دولار امريكى	
٥٣.٠٧٤	٥٣.٠٧٤	مصلحة الضرائب
٤٤.٥٨٠.٠٨٤	٤٤.٥٨٠.٠٨٤	مدينون وارصدة مدينة - شركات مباحة
٥٠.٢١٩	١٣.٧٣٧	أوراق قبض
٤٩.٣٨٦	٧٢.٤٠٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١.٦٥١	١.٦٣٢	تأمينات لدي الغير
١٧.٢٧٢	١٧.٩٦٨	تأمين خطابات ضمان
٢.٥٠٨.٣٨٣	٢.٢١٥.٨١٢	ارصدة مدينة اخرى
٤٧.٢٦٠.٠٦٩	٤٦.٩٥٤.٧١١	
		يخصم:
(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	(٤٤.٥٨٠.٠٨٤)	خسائر الاضمحلال في المدينون وارصدة مدينة
(٩٩٨.٠٢٠)	(٩٩٨.٠٢٠)	خسائر الاضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
١.٦٨١.٩٦٥	١.٣٧٦.٦٠٧	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

١٤- النقدية وما في حكمها

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٢ ٣٤٤ ٧٩٠	٤٧ ٠٨٨ ٤٧٢
٤ ١٤٠ ٦٠٣	٦ ٤٠٩ ٢٦٠
١٠٢ ٨٢٠	٢١٣ ١٥٧
<u>٧٦ ٥٨٨ ٢١٣</u>	<u>٥٣ ٧١٠ ٨٨٩</u>

بنوك - ودائع
بنوك - حسابات جارية
نقدية بالصندوق
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

١٥- قرض متوسط الاجل

قرض متوسط الاجل الجزء المتداول دولار أمريكي	قرض متوسط الاجل الجزء الغير متداول دولار أمريكي
٧ ٥٨٥ ٦٨٤	٦ ٣٢١ ٤٠٣

المستخدم من قيمة قرض متوسط الاجل البالغ إجماليه ٣٤٣ ٩٧١ ٢٩ دولار ممنوح للشركة من البنك العربي الافريقي الدولي "ش.م.م" لتمويل شراء ٢٨٪ من رأس مال شركة كونكريت للملابس الجاهزة وتم إعادة جنولة سداد رصيد هذا القرض في ٢٠١٧/١٢/٣١ البالغ ٣٤٣ ٠٧١ ٢١ دولار على أربعة أقساط سنوية غير متساوية القيمة تنتهي في يوليو ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

١٦- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦	٤٤ ٩٢٥ ٠٥٠
<u>٦٩ ٤٧٣ ٦٥٦</u>	<u>٤٤ ٩٢٥ ٠٥٠</u>

بنوك تسهيلات ائتمانية*
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

* يتمثل بند تسهيلات ائتمانية البالغ ٤٤ ٩٢٥ ٠٥٠ دولار أمريكي في المسحوبات من التسهيلات الجارية قصيرة الأجل بضمان ودائع لأجل والممنوحة من البنوك المحلية بالدولار الأمريكي وذلك على أساس سعر فائدة مرتبط بسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكي.

١٧- دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٨ ٢٠٧	٤٨ ٢٠٧
٥٦ ٥٠١	٣٤ ١١٧
٥٦ ٥٦٣	٥٢ ٩٩٩
٣٤ ٢٧١	٦٦ ٩٢٥
٦ ٦٤٨	٣ ٢٨٣
٥٣ ٥٦٢	٣٧ ١٢٥
٢٣٨ ٣١٧	١ ٤١٩ ٩١٦
٤ ٩٢٤	٣٩ ٥٠٥
<u>٤٩٨ ٩٩٣</u>	<u>١ ٧٠٢ ٠٧٧</u>

تأمينات من الغير
مصروفات مستحقة
الهيئة العامة للإستثمار
أوراق دفع
إيرادات مقدمة
فوائد مستحقة - عقود ايجار
فوائد مدينة مستحقة
ارصدة دائنة أخرى
الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

١٨ - التزامات عقود التأجير

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠	إيضاح رقم (٢٠)	إجمالي التزامات عقود التأجير
دولار أمريكي ٢.٠٥٧.٧٠٢	دولار أمريكي ١.٨٤٥.٦٣٠		يخصم:-
(١.٤٧٣.٧٧٨)	(١.٨٤٥.٦٣٠)		أقساط تستحق السداد خلال عام
<u>٥٨٣.٩٢٤</u>	<u>-</u>		رصيد عقود التأجير طويلة الأجل

١٩ - عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الإستجار)

قامت الشركة ببيع وإعادة إستجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر، والمبنى الإداري بمنطقة المستثمرين - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة، استجاراً تمويلاً بموجب عقود تأجير تمويلي مبرمة مع شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر " ش.م.م. "، وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وبيانات هذه العقود كالاتي :

عقد رقم ٣٨٤٨ - بيع وإعادة إستجار المبنى الإداري لمقر الشركة بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر :

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤ قامت الشركة ببيع وإعادة إستجار المبنى الإداري المملوك لها بالمنطقة الحرة العامة بمدينة نصر بموجب عقد تأجير بيانه كالاتي :

البيان	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الربع السنوي
عقد من ٢٠١٤/٦/١٢ حتى ٢٠٢١/٦/١٢	دولار أمريكي ٥.١٨٥.٥٩٦	دولار أمريكي ١.٦٦٢.٨٦٩	بالشهر ٨٤	دولار أمريكي ١	دولار أمريكي ٢٤٤.٧١٥

عقد رقم ٤٤٥٤ - بيع وإعادة إستجار المبنى الإداري بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس:

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٦ قامت الشركة ببيع وإعادة إستجار المبنى الإداري المملوك لها بمنطقة المستثمرين بالتجمع الخامس بالقاهرة الجديدة بموجب عقد تأجير بيانه كالاتي :

البيان	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الربع السنوي
عقد من ١٥ فبراير ٢٠١٦ حتى ١٥ فبراير ٢٠٢١	دولار أمريكي ١.٣٥٣.٢٦١	دولار أمريكي ٣٨٨.٥٩٥	بالشهر ٦٠	دولار أمريكي ١	دولار أمريكي ٨٧.٠٩٣

القواعد الانتقالية الخاصة بمعايير عقود التأجير

- طبقاً لأحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الاولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي)

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢٠- الأدوات المالية

أ- خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية الآتي:

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠	
٣٠ ٨٦٠	٣٠ ٨٦٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٥٧٩ ٥٠٥	١ ٢٥١ ١٢٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٧٢١ ٩٧٩	٢٨ ٨٣٣ ٤٢٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٦ ٥٨٨ ٢١٣	٥٣ ٧١٠ ٨٨٩	نقدية وما في حكمها

ب- خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في ٣١ يوليو ٢٠٢٠:

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	
٢-٥ سنوات	٤٤ ٩٢٥ ٠٥٠	تسهيلات أئتمانية
دولار أمريكي	١ ٧٠٢ ٠٧٧	دائون وأرصدة دائنة أخرى
--	١٩ ٩٢٠ ٨٩٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
--	١ ٨٤٥ ٦٣٠	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٦ ٣٢١ ٤٠٣	١٣ ٩٠٧ ٠٨٧	قرض متوسط الأجل

ج- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية .

كان تعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ وفقا للمبالغ بالعملات الأجنبية كالتالي:

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠	عملات أجنبية
فائض/ (عجز)	فائض/ (عجز)	يورو
(١ ١٩٠ ٠٤٦)	(٦٦٣ ٢٩٦)	جنيه أسترليني
٤ ١٥٠	٤ ٢٢٣	جنيه مصري
١ ٠٨٣ ٢٣٧ ٩٦٣	٨٨٠ ٦٢٥ ٢١١	

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي :

متوسط سعر الصرف	سعر صرف الاقوال	
٣١ يوليو ٢٠١٩	٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٢٢٩	١,١٠٥٤	١,١٧٢٢
١,٢٨٨٢	١,٢٥٢٥	١,٢٩٦٥
٠,٠٥٨٠	٠,٠٦٢٩	٠,٠٦٢٣
		يورو
		جنيه أسترليني
		جنيه مصري

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢١- رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون دولار أمريكي (مائة وخمسون مليون دولار أمريكي)، ورأس مال الشركة المصدر عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩، وقد تم التأشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩.

٢-٢١ رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بعد التعديل وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة. يتكون رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٢٥٠.٠٠٠ ٤٧٠ سهم أسمى بقيمة ٢٠ سنت أمريكي للسهم ورأس المال المصدر البالغ ٩٤.٠٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي مسدد بالكامل وهو عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية في الشركة الدامجة طبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بموجب قرار السيد/ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٧ لسنة ٢٠١٩.

٢٢- الأحتياطيات

٣١ يناير ٢٠٢٠	٣١ يوليو ٢٠٢٠	ايضاح رقم	
دولار امريكى ١٧ ٣٦٧ ٥٤٧	دولار امريكى ١٨ ٠٦٠ ٤٦٩	(١-٢٢)	الاحتياطي القانونى*
	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠		احتياطي عام**
٨٩٠ ٢٠٧	٨٩٠ ٢٠٧	(٢-٢٢)	إحتياطيات أخرى (احتياطي أسهم الخزينة)
١٨ ٢٥٧ ٧٥٤	٣٢ ٩٥٠ ٦٧٦		الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

صدر قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ الأول من يوليو ٢٠١٩ بالتريخيص باندماج شركة العرفة للإستثمار والإستشارات (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) منطقة حرة (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨. المتخذة أساساً للاندماج وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٦ ٩٣٥ ٧٢١ دولار أمريكي (مائة ستة وأربعون مليون وتسعمائة خمسة وثلاثون ألف وسبعمئة واحد وعشرون دولار أمريكي) وصافي حقوق الأقلية في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الملابس الجاهزة (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣١ ٩٧١ ٨٨٥ دولار امريكى (احدى وثلاثون مليون وتسعمائة احدى وسبعون وثمانمائة خمسة وثمانون دولار امريكى) وشركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (شركة مندمجة) مبلغ ١٦ ٧٥٣ دولار امريكى (سنة عشرة ألف وسبعمئة وثلاثة وخمسون دولار امريكى) بعد استبعاد قيمة إستثمارات شركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) في شركة العرفة للإستثمار في صناعة الغزل والنسيج والاقمشة (الشركة المندمجة) والبالغة ٢ ٠٧٧ ٣٤٠ دولار امريكى (فقط اثنان مليون وسبعة وسبعون ألف وثمانمائة وأربعون دولار امريكى) وشركة العرفة للإستثمار في تسويق وتوزيع الملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) عجز بمبلغ ٣ ٨٩٦ ٨٩٢ دولار امريكى (ثلاثة مليون وثمانمائة ستة وتسعون ألف وثمانمائة اثنان وتسعون دولار امريكى).

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

وطبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتاريخ ٤ اغسطس ٢٠١٩ والتي تم فيها الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة وذلك على اساس القيم الدفترية للشركات الدامجة والمندمجة في ٣١ اكتوبر ٢٠١٨ وهو التاريخ المتخذ اساساً للاندماج والموافقة على الابقاء على رأس المال المرخص به لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج قدره ١٥٠ مليون دولار امريكى وكذا رأس المال المصدر والمنفوع لشركة العرفة للإستثمارات والإستشارات (الشركة الدامجة) قبل الاندماج وقدره ٩٤ ٠٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى للشركة وبين إجمالي قيمة صافى حقوق الملكية لكل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة بقيمة مبلغ ٦٩٧ ٠٨٣ ١١١ دولار امريكى والفرق البالغ قدره ٦٩٧ ٠٣٣ ١٧ دولار امريكى بحساب الاحتياطات بالشركة الدامجة.

* يتضمن الاحتياطي القانونى البالغ ٤٦٩ ١٨ ٠٦٠ دولار امريكى مبلغ ٩٢٢ ٩٢٢ دولار امريكى يمثل الاحتياطي القانونى الذي تم تكوينه من الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٠.

** وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ فقد تم تدعيم الاحتياطي العام بمبلغ ١٤ مليون دولار امريكى وتحويل المبلغ المتبقى للأرباح المرحلة.

١-٢٢ الاحتياطي القانونى

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنب ٥ ٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الاحتياطي القانونى حتى يصل الى ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر للشركة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

٢-٢٢ احتياطي أسهم الخزينة

يتمثل الرصيد فى أرباح بيع أسهم خزينة لعدد ١٥١ ٣٩٦ ١١ سهم والتي تم بيعها عام ٢٠٠٨.

٢٣- الموقف الضريبي

طبقاً لما ورد بالبطاقة الضريبية للشركة، لا تخضع الشركة والأرباح الموزعة لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية فى جمهورية مصر العربية (مادة ٣٥ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمستتبللة بالمادة ٤١ لقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧).

١-٢٣ ضريبة كسب العمل

تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وجارى فحص السنوات من ٢٠١٤/٢٠١٧ لدى المأمورية المختصة، هذا ويتم سداد الضريبة المستتبللة شهرياً فى المواعيد القانونية.

٢-٢٣ ضريبة الخصم والإضافة

تقوم الشركة بتوريد ضريبة الخصم والإضافة الى الادارة المركزية للخصم والإضافة تحت حساب الضريبة فى المواعيد القانونية.

٢٤- نصيب السهم فى الأرباح

تم احتساب نصيب السهم عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ يوليو ٢٠٢٠ على أساس الربح الخاص بالمساهمين حملة الاسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالى:

٣١ يوليو ٢٠١٩	٣١ يوليو ٢٠٢٠		صافى ربح الفترة
٧ ٩١٥ ٤٣٠	١ ٠٥٨ ٦٧٧	(دولار امريكى)	المتوسط المرجح للأسهم المدفوعة
٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٤٧٠ ٢٥٠ ٠٠٠	(سهم)	نصيب السهم من صافى الأرباح
٠٠٠ ١٦٨	٠٠٠ ٢٣	(دولار امريكى/ سهم)	

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢٥- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في معاملات الشركة مع مساهمي الشركة ومع الشركات التي يمتلكها مساهمي الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وأعضاء الإدارة العليا للشركة والذي لهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها وذلك على النحو التالي:-

١-٢٦ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١٨ ٣٧٦ ١٦٣	١٨ ٣٧٦ ١٦٣	—	معاملات مالية	شركة بيرد جروب
٤ ٠٦٠ ٢٩٢	٣ ٢٣٥ ٥٩٣	(٨٢٤ ٦٩٩)	معاملات مالية	السويسرية للملابس القطنية
٣ ٧٥٠ ٠١٠	٤ ٢٨٣ ٧٢٣	٥٣٣ ٧١٣	معاملات مالية	العرفة للإستثمار العقاري
١ ٧٣٠ ٢٢٩	١ ٨٣٥ ٥٥٤	١٠٥ ٣٢٥	معاملات مالية	جولدن تكس للاصواف
٤٧٨ ٧٢٩	٥٥٤ ٠٤٣	٧٥ ٣١٤	معاملات مالية	كامجيت لصناعة الملابس الجاهزة
٢٩٤ ٨٨٣	٥١٥ ٢٦٤	٢٢٠ ٣٨١	معاملات مالية	كريستال فور ماكينك شيرتس
٢١ ٣٩٣	٢١ ٨٥٠	٤٥٧	معاملات مالية	مصر البرتغال
٥ ٥٣٨	٥ ٥٣٨	—	معاملات مالية	ITALIAN Shirts DMCC
٤ ٧٤٢	٥ ٦٩٤	٩٥٢	معاملات مالية	EP Garment
<u>٢٨ ٧٢١ ٩٧٩</u>	<u>٢٨ ٨٣٣ ٤٢٢</u>			الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢-٢٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٠ دولار أمريكي	الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ دولار أمريكي	قيمة التعامل دولار أمريكي	طبيعة التعامل	إسم الشركة
١١ ٧٢٧ ٣٤٩	٩ ٦٤٠ ٤٠٧	(٢ ٠٨٦ ٩٤٢)	معاملات مالية	السويسرية للملابس الجاهزة
٥ ١٦٥ ٨٦١	٤ ٧٥٨ ٢٦٠	(٤٠٧ ٦٠١)	معاملات مالية	ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة
٢ ٣٨٤ ٧٨٧	٢ ٣٨٤ ١٠٤	(٦٨٣)	معاملات مالية	سافيني للملابس الجاهزة
٩٥٥ ١٣٦	٩٥٥ ٠٤١	(٩٥)	معاملات مالية	فاشون اندستري
٧٩ ٨٦٠	٧٣ ١٨٦	(٦ ٦٧٤)	معاملات مالية	كونكريت للملابس الجاهزة
٤٨ ١٦٢	٢ ٠٨٩ ٠١٩	٢ ٠٤٠ ٨٥٧	معاملات مالية	بورسعيد للملابس الجاهزة
٨ ٧٩٩	٢٠ ٨٨٢	١٢ ٠٨٣	معاملات مالية	يوروميد للتجارة والتسويق
<u>٢٠ ٣٦٩ ٩٥٤</u>	<u>١٩ ٩٢٠ ٨٩٩</u>			الرصيد في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

- جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام تتم بنفس أسس التعامل مع الغير.

- لا توجد أي معاملات مع أعضاء الإدارة العليا للشركة.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢٧- الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وبعض شركاتها التابعة ولصالح الغير في ٣١ يوليو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٣٦ ٢٣٣ ١٠ دولار أمريكي.

٢٨- أرقام المقارنة

الأرقام المقارنة المدرجة بقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الدورية تمثل قائمتي الدخل والتدفقات النقدية الدورية للشركة الدامجة وفقا للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣١ يوليو ٢٠١٩.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بشكل ثابت خلال الفترات المالية المعروضة بهذه القوائم المالية.

١-٢٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالدولار الأمريكي، يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية .

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح والخسائر بأستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر المستقلة الدورية .

٢-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في قيمتها. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة الدورية .

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية وزيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول ويتم اثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل المستقلة الدورية كمصروف عن تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمتها التخريدية - وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، و يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول للفترة المالية والفترة المقارنة.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

وفيما يلي بيان الاعمار الإنتاجية المقدرة:-

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٥٠
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	٢-١٦,٦٦
تجديدات وتجهيزات فى أماكن مستأجرة	١٠

٣-٢٩ عقود التأجير

١-٣-٢٩ عقود تأجير (عمليات البيع وإعادة الاستئجار) :-

إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على ان عملية بيع لهذا الأصل ام لا.

٢-٣-٢٩ فى حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع :-

يجب على البائع المستأجر الاستمرار فى الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالى يساوي متحصلات التحويل

٤-٢٩ الادوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصلو مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخرى.

١-٤-٢٩ الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها ، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية . او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة على الاصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهى إما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانيه عندما و فقط تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢٩-٤-٢٩ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٢٩-٤-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢٩-٤-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٤-٢-٣ القروض والمديونيات
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٤-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

٢٩-٤-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس
يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٥ الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن.

يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول و تحميله على قائمة الدخل المستقلة الدورية وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده، ويتم عكس قيمة الأضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول.

٢٩-٦ الإستثمارات في المشروعات المشتركة
المشروعات المشتركة هي الشركات التي تم تأسيسها بناء على اتفاقات تعاقدية وتحتاج لموافقة الأغلبية لإتخاذ القرارات الاستراتيجية المالية والقرارات المتعلقة بإدارة الشركة.

٢٩-٧ إستثمارات مالية (أذون خزائنة)
تثبت عمليات شراء اذون الخزائنة - إن وجدت - بالقيمة الاسمية مخصصاً منها العوائد وتدرج بيند منفصل بقائمة المركز المالي، وما يستحق منها بعد ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء يتم اضافته على النقدية بالصندوق ولدى البنوك للوصول لقيمة النقدية وما في حكمها في تاريخ المركز المالي وذلك لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢٩-٨ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء والمدينون وأوراق القبض كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقا للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الاصول طويلة الأجل بالقوائم المالية ويتم القياس الاوولى لها بالقيمة العادلة مضافا اليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى مخصوصا منها اى خسائر اضمحلال فى قيمتها (٢٩-١٠-١).

٢٩-٩ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما فى حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءا مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة.

٢٩-١٠ الاضمحلال

١- الأصول المالية غير المشتقة

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة باصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة باصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة باصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداء مديونيته يتم الاعتراف بالغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداء حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والاصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

إجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الاصول (وحدات توليد النقد).

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد فى قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد اكبر من قيمته الاستردادية . يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية . وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢٩-١١ القروض والتسهيلات الأتمانية

يتم قياس القروض عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى التكاليف المتعلقة ، بعد الاعتراف الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

٢٩-١٢ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٩-١٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الأكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والمتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء، يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها كتخفيض لحقوق الملكية.

عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن الاحتياطات.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع بقرار من الجمعية العامة للشركة.

٢٩-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لظهور افضل تقدير حالي لها.

٢٩-١٥ الإيراد

أ- عائد الاستثمارات

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في إستلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء.

ب- أرباح (خسائر) بيع الاستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية بيع الاستثمارات المالية بقائمة الدخل المستقلة الدورية في تاريخ حدوث البيع وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع .

ج- إتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني

يتم إثبات اتعاب الإدارة وخدمات الدعم الفني بمجرد تقديم الخدمة طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

د- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المستقلة الدورية وفقاً لأساس الإستحقاق على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٢٩-١٦ المصروفات

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسييلات أئتمانية بفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال وفقاً لأساس الاستحقاق.

ب- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٩-١٧ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهماتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

٢٩-١٨ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ومتى إنخفض رصيد الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة الى الإقتطاع مرة أخرى.

٢٩-١٩ إدارة المخاطر المالية:

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لأستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وأدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الأفتصاحات الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصه بوضع ومراقبة الأطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة الى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزامهم.

وتقوم لجنة المراجعة بمعاونة مجلس الإدارة في دوره الرقابي من أعمال الفحص المنتظم والمفاجيء لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته مما يعرض الطرف الأخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة.

المدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل مدين إلا أن معظم مدينو الشركة يتمثلوا في المستحق على الأطراف ذات العلاقة والتي لا تشكل تركيز هام لخطر الائتمان من واقع المعاملات التي تمت معهم خلال السنوات السابقة ولم ينتج أية خسارة من التعامل معهم.

الضمانات

تقوم سياسة الشركة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من ان لديها دائما سيولة كافية لمقابلة الإلتزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

تحتفظ الشركة بمبلغ ٤٤ ٩٢٥ ٠٥٠ مليون دولار أمريكي كتسهيلات إئتمانية بضمان ودائع تستحق عليها فائدة ٣٪ فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تنظيم العائد.

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العيا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

أحداث هامة

٣٠-

١-٣٠ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي الطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٠-

٢-٣٠ قد قامت شركة BMB - إحدى شركات مجموعة البيرد الانجليزية - (شركة تابعة لشركة العرفة للاستثمارات والاستشارات) خلال الفترة المالية اللاحقة لتاريخ القوائم المالية بالسير في إجراءات عملية إعادة هيكلة أرصدة الدائنين اختياريا Corporate Voluntary Agreement (CVA) والذي بموجبه تقوم الشركة بالاتفاق مع أصحاب المصالح المشتركة لديها بما فيها الحكومة البريطانية بوضع خطة العمل المستقبلية مع جميع الاطراف المتعاملين معها وما تتضمن ذلك من تسوية المستحقات السابقة لهم وتأتي هذه الخطوة من قبل الشركة لمواجهة الآثار الجسيمة الناتجة من جائحة فيروس كورونا وما ترتب عليه من توقف تام للأسواق بالملكة المتحدة ووفقا لتقديرات إدارة الشركة فمن المتوقع ان ينعكس أثر إعادة هيكلة الدائنين إيجابيا على أعمال المجموعة وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

٣١- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .
قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية وإدراج الأثر المجمع بالكامل نهاية العام مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية في عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت .

المعايير الجديدة او المعدلة	مُنخَص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات

(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥. ١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المنفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. وقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلكاتها" إلى حين انتهاء مديتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١ يناير ٢٠١٩ .

شركة العرفة للاستثمارات والإستشارات
(شركة مساهمة مصرية بنظام المنطقة الحرة العامة)

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يوليو ٢٠٢٠

المعيار الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لإستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الإستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) ٢الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التكاليف النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التخيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التخيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تخيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.